

التصحيح النموذجي لامتحان الدورة العادية للسداسي الأول في مقياس المحاسبة

المالية 1

التمرين الأول: (9,5 نقاط)

1- إعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة الريحان، مع تحديد طريقة حساب رأس المال:
أ - الميزانية الافتتاحية.....(2 نقطة)

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
3.590.000	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u> رأس المال الصادر	101	1.500.000 900.000 240.000	<u>الأصول غير الجارية (ثابتة):</u>	211 213 218
3.590.000	مجموع الأموال الخاصة		2.640.000	مجموع الأصول غير الجارية	
000	<u>الخصوم غير الجارية:</u>		330.000 200.000 380.000 290.000	<u>الأصول الجارية:</u> مخزونات الزبائن البنك الصندوق	30 411 512 53
70.000 180.000	مورد المخزونات والخدمات مورد التثبيات	401 404			
250.000	مجموع الخصوم الجارية		1.200.000	مجموع الأصول الجارية	
3.840.000	المجموع العام للخصوم		3.840.000	المجموع العام للأصول	

ب- حساب رأس المال:.....(0,5 نقطة)

في الميزانية الافتتاحية يكون لدينا:

مجموع الأصول = مجموع الخصوم.....0,25

أصول غير جارية + أصول جارية = رأس المال + خصوم غير جارية + خصوم جارية

$250.000 + 1.200.000 = 2.640.000 + \text{رأس المال}$

$250.000 - 3.840.000 = \text{رأس المال}$

رأس المال = 3.590.000 دج.....0,25

2- تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة:.....(0,5 لكل قيد = 5 نقاط)

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	1.500.000	أراضي		211
	900.000	مباني		213
	240.000	تثبيات أخرى (معدات النقل)		218
	330.000	بضاعة		30
	200.000	الزبائن		411
	380.000	البنك		512
	290.000	الصندوق		53
		رأس المال الصادر	101	
3.590.000		موردو المخزونات	401	
70.000		موردو التثبيات	404	
180.000		القيد الافتتاحي		
		2024/01/03		
	750.000			218
	142.500			44562
446.250			108	
446.250			404	
		فاتورة رقم...		
		2024/01/09		
	190.000			512
190.000			108	
		وصل إيداع رقم...		
		2024/01/12		
	310.000			380
	58.900			44563
368.900		فاتورة رقم...	512	
		//		
	310.000			30
310.000			380	
		وصل إدخال البضاعة رقم...		
		2024/01/15		
	170.000			108
170.000			30	
		سحب بضاعة من المخزن للاستخدام العائلي		
		2024/01/18		
	119.000			53
	357.000			411
400.000			700	
76.000			4457	
		فاتورة رقم		

288.000	288.000	//	30	600
		وصل إخراج البضاعة رقم... 2024/01/22		
35.700	30.000 5.700	دفع مصاريف التأمين من الحساب الخاص 2024/01/27	108	616 4456
160.000	160.000	سحب مبلغ من الصندوق للاستخدام الخاص	53	108

3- متابعة إجراءات ترصيد الحسابين: د/12 ود/108(0,5) لترصيد الحسابات و0,5 للتسجيل في اليومية = 1 نقطة)
الطريقة 1:

م	د/108	(0,25)	د	م	د/12	(0,25)	د
	170.000		446.250	179.000			179.000
	160.000		190.000				
	341.950 دج ر.د		35.700				
	671.950		671.950				

341.950	341.950	2024/12/31	101	108
		(0,25) ترصيد د/108 مع د/101		
179.000	179.000	(0,25) ترصيد د/12 مع د/101	101	120

الطريقة 2:

م	د/108	د	م	د/12	د
	170.000		446.250		
	160.000		190.000		
	520.950 دج ر.د		35.700		
	850.950		179.000		
	850.950		850.950		

179.000	179.000	2024/12/31	108	120
		ترصيد ح/ 120 مع ح/ 108		
520.950	520.950	ترصيد ح/ 108 مع ح/ 101	101	108

4- إعداد وتسجيل التصريح الضريبي لشهر جانفي 2024:

أ - إعداد التصريح الضريبي:.....(0,5 للحساب و0,5 للتسجيل في اليومية = 1 نقطة)

الفرق الضريبي = مجموع ر.ق.م المحصلة على المبيعات - ر.ق.م القابلة للاسترجاع على المشتريات.....0,25

الفرق الضريبي = 76.000 - (5.700 + 58.900 + 142.500)

الفرق الضريبي = - 131.100 دج.....0,25

التعليق: الفرق الضريبي سالب يمثل حق ضريبي للمؤسسة لدى مصلحة الضرائب ، يسجل في الحساب 4458 من جهة المدين، ويعتبر كتسبيق للأشهر الموالية.

142.500 64.600	76.000 131.100	2024/02/20	44562 44563	4457 4458
		(0,5) التصريح الضريبي لشهر جانفي 2024		

التمرين الثاني:

- تسجيل العمليات في دفتر يومية مؤسسة "الثقة لصناعة الأثاث":.....(0,5 لكل قيد = 3,5 نقطة)

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
1.800.000 1.500.000 1.700.000	5.000.000	2020/03/18	1010 1011 1012	456
	700.000 900.000 200.000 500.000 300.000 1.400.000	الوعد بالمساهمة 2020/05/01		211 213 215 218 31 512

5.000.000	1.000.000	تنفيذ الوعد بالمساهمة	456	53
		2020/12/31		
220.000	220.000	ترصيد ح/12 مع ح/11	129	119
		2021/01/28		
680.000	680.000	طلب الشريك B سحب نصف مساهماته	456	1011
		2021/02/18		
220.000	220.000	تغطية الخسارة من رأس المال	119	101
		//		
680.000	680.000	إثبات حقوق الشريك المنسحب	455	456
		2021/06/03		
680.000	680.000	تسديد حقوق الشريك المنسحب	512	455

التمرين الثالث:.....(7 نقاط)

1- تحديد تكلفة حيازة الآلة الإنتاجية والمبنى الإداري :.....(0,5 لكل أصل = 1 نقاط)

أ - حساب تكلفة حيازة الآلة الإنتاجية

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء + رسوم غير مسترجعة - التخفيضات.....0,25

تكلفة الشراء = 1.380.000 + 120.000 + 190.000

تكلفة الشراء = 1.690.000 دج.....0,25

ب - تكلفة إنتاج المبنى:

تكلفة الإنتاج = تكلفة المواد المستعملة + مصاريف الإنتاج المباشرة وغير المباشرة.....0,25

تكلفة الإنتاج = 370.000 + 170.000

تكلفة الإنتاج = 540.000 دج.....0,25

2- بإعداد جدول اهتلاك الآلة الإنتاجية بطريقة الإهلاك الثابت مع توضيح العمليات الحسابية:

أ- طريقة الحساب:.....(0,5 لكل عنصر = 1 نقطة)

قاعدة الاهتلاك = تكلفة الأصل - القيمة المتبقية المحتملة للأصل.....0,25

قاعدة الاهتلاك = 1.690.000 - 110.000 = 1.580.000 دج.....0,25

قسط الاهتلاك السنوي = $\frac{\text{قاعدة الاهتلاك}}{\text{العمر الانتاجي للأصل}}$
0,25

قسط الاهتلاك السنوي = $\frac{1.580.000}{5} = 316.000$ دج.....0,25

ب- جدول الاهتلاك: (2 نقطة)

السنة	قاعدة الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	ق.م.ص
2019	1.580.000	316.000	316.000	1.374.000
2020	1.580.000	316.000	632.000	1.058.000
2021	1.580.000	316.000	948.000	742.000
2022	1.580.000	316.000	1.264.000	426.000
2023	1.580.000	316.000	1.580.000	110.000

3- تسجيل عمليات امتلاك (حيازة) مختلف التثبيات أعلاه في يومية المؤسسة مع تسجيل قسط اهتلاك الآلة الإنتاجية بتاريخ 2019/12/31:.....(0,5 لكل قيد = 3 نقاط)

رقم الحساب		البيان	المبالغ	
المدین	الدائن		المدین	الدائن
601		2019/01/02	375.000	
631			260.000	
	31		375.000	
	512		260.000	
		//		
203			635.000	
	731		635.000	
		2019/01/04	100.000	
238			100.000	
	53			
		تسبيق نقدي		
		2019/01/12	1.690.000	
215				
	512		1.590.000	
	238		100.000	
		فاتورة شراء رقم ...		

50.000	50.000	//	512	615
		تسديد مصاريف الصيانة والاصلاحات		
		2019/12/31		
316.000	316.000		2815	681
		قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2019		